

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Čj.: 089141/2022/KUSK
SpZn: SZ_048048/2022/KUSK

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

TEHOV
IČ: 00508501
za rok 2022

Přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2022 bylo zahájeno dne 03.01.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

▪ 18.1.2023, 02.03.2023

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období:

01.01.2022 - 31.12.2022

Přezkoumání proběhlo v sídle obce:

Tehov
Tehov 2
258 01 Vlašim

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
- kontroloři:

Ing. Helena Francová
Jiří Černovský

Zástupci obce:

Ing. Petr Homolka - starosta
Ing. Lukáš Sokol - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 2.8.2022 pod č.j. 099130/2022/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 02.03.2023 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2020 - 2024, schválený zastupitelstvem obce 20.1.2021 jako "střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2024", zveřejněn 29.1.2021
- střednědobý výhled rozpočtu na rok 2023 - 2025, schválený zastupitelstvem obce 14.12.2022, zveřejněn 21.12.2022, návrh zveřejněn 25.11.2022 - 14.2.2022

Návrh rozpočtu

- na rok 2022 zveřejněný v termínu 29.11.2021 - 29.12.2021

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválený zastupitelstvem obce dne 29.12.2021, dle přílohy usnesení zastupitelstva jako schodkový včetně čerpání úvěru 4.000.000,- Kč, zbývající část schodku 1.297.200,- Kč kryta finančními prostředky z minulých let

Rozpočtová opatření

- č. 1 schválené v zastupitelstvu obce dne 26.1.2022, zveřejněno 27.1.2022
- č. 2 a 3 schválené v zastupitelstvu obce dne 15.6.2022, zveřejněno 28.6.2022 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 4 schválené v zastupitelstvu obce dne 7.9.2022, zveřejněno 14.9.2022
- č. 5, 6 schválené v zastupitelstvu obce dne 9.11.2022, zveřejněno 17.11.2022 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce
- č. 7, 8, 9 schváleno zastupitelstvem obce dne 11.1.2023, zveřejněno 18.1.2023 jako příloha usnesení z jednání zastupitelstva obce

Závěrečný účet

- za rok 2021, schválený zastupitelstvem obce dne 15.6.2022 s vyjádřením "s výhradami" a přijetím nápravných opatření, zveřejněn dne 30.6.2022
- návrh zveřejněn ve dnech 31.5.2022 - 15.6.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Rozvaha

- k 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Příloha rozvahy

- k 31.12.2022 ze dne 13.2.2023

Účetní deník

- opis účetních dokladů za období 05, 12/2022

Kniha došlých faktur

- k 31.12.2022 (celkem 299 faktur)

Kniha odeslaných faktur

- k 31.12.2022 (celkem 152 faktur)

Faktura

- dodavatelská č.: 94 -115, 240 - 299
- odběratelská č.: 32200085 - 32200152

Bankovní výpis

- č.: 5, 12 k účtu č. 320078309/0800, Česká spořitelna, a.s.
- č.: 35 - 37 k účtu č. 94-9817121/0710, Česká národní banka
- č.: 24 k účtu č. 317536479/01800, Česká spořitelna, a.s. (úvěr)

Účetní doklad

- č.: 61007 - 61010, 91022 - 91024

Pokladní kniha (deník)

- za období 12/2022

Pokladní doklad

- příjmové - č. P142 - P145, výdajové - č. V99 - V122

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka "Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022"

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za období 08 - 12/2022

Odměňování členů zastupitelstva

- Odměny neuvolněných zastupitelů za období 08 - 12/2022

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce sestavené k 31.12.2021, schválená zastupitelstvem obce 15.6.2022

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo č. 7/22 na stavbu "Tehov - dopravně bezpečnostní opatření II125 v obci Tehov" uzavřená dne 16.8.2022 se zhotovitelem LAROS s.r.o., Benešov, cena díla 3.633.139,34 Kč bez DPH
- Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2022 ke Smlouvě o dílo č. 7/22 na stavbu "Tehov - dopravně bezpečnostní opatření II125 v obci Tehov", předmětem Dodatku č. 1 je přesun položek mezi uznatelnými a neuznatelnými náklady
- Dodatek č. 2 ze dne 18.10.2022 ke "Smlouvě o dílo ze dne 30.9.2022", předmětem Dodatku č. 2 je změna termínu dokončení díla do 25.11.2022
- Nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Smlouva o darování pozemku p.č. 602/1 díl (e) v k.ú. Nemíř uzavřená dne 14.11.2022, dárce fyzická osoba, obdarovaný obec Tehov
- Kupní smlouva nedatovaná na prodej pozemku p.č. 1315/35 o výměře 311 m² v k.ú. Tehov, prodávající obec Tehov, kupující fyzické osoby
- Smlouva o koupi nemovitých věcí a inženýrských sítí ze dne 13.9.2022 na nákup 1309/129 a p.č. 1618/3 v k.ú. Tehov a inženýrských sítí (vodovod, kanalizace) projektu Tehov - Technická vybavenost pro stavbu 9 RD, prodávající HAVE reality s.r.o., Benešov a fyzické osoby

Smlouvy nájemní

- Pachtovní smlouva č. 747/2005 ze dne 30.11.2022, propachtovatel obec Tehov, pachtýř ZD Trhový Štěpánov a.s., propachtování zemědělských pozemků o celkové výměře 0,6458 ha v k.ú. Tehov, tato smlouva nahrazuje předchozí smlouvu o nájmu pozemků, předmět pachtu stejný jako v předchozí smlouvě, pachtovné zvýšeno

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- záměr obce prodat pozemek p.č. 1315/35 v k.ú. Tehov, zveřejněn 8.8.2022 - 23.8.2022

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-6018577/1 ze dne 24.8.2022, povinná obec Tehov, oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín
- Smlouva o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene a dohoda o umístění stavby č. ČEZd_SoBS_VB_47147/IV-12-6032281/BN-Tehov-kNN pro p.č. 1509/65 ze dne 16.12.2022, budoucí povinná obec Tehov, budoucí oprávněná ČEZ Distribuce, a.s. Děčín

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Smlouva č. 1854/B1/2022 ze dne 7.12.2022 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu Státního fondu dopravní infrastruktury na rok 2022, dotace ve výši 2.119.780,- Kč na realizaci akce "Dopravně-bezpečnostní opatření II/125 v obci Tehov" - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Dohody o provedení práce

- ze dne 20.10.2022 obsluha ČOV Tehov
- ze dne 15.11.2022 hospodárka
- ze dne 1.12.2022 úklid okolí autobusové zastávky a okolí kontejnerů

Vnitřní předpis a směrnice

- Účetní politika č. 01/2022 Dlouhodobý hmotný/nehmotný majetek a dlouhodobý drobný majetek ze dne 20.10.2022

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- doručena přezkoumávajícímu orgánu 29.6.2022

Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- konaného dne: 29.12.2021, 26.1.2022, 20.4.2022, 15.6.2022, 20.7.2022, 24.8.2022, 7.9.2022, 17.10.2022, 9.11.2022, 14.12.2022 - nepřezkoumáváno, použito pouze podpůrně

V kontrolovaném období obec Tehov, dle prohlášení starosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitého závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

- **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 písm. e, neboť:

Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2023 neobsahovala soupis jednotlivých inventarizačních rozdílů včetně způsobu jejich vyřešení.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 45, neboť:

Ve výkazu příloha k 31.12.2022 ze dne 13.2.2022 nejsou uvedeny zůstatky na účtech 901, 902, 905, 943, 955, přičemž hlavní kniha obrátová za období 12/2022 na uvedených účtech zůstatky vykazuje. Dále nejsou uvedeny informace v části C1, C2, G, H.

§ 49-54, neboť:

Na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny i položky majetku v ocenění vyšším než 3.000,- Kč (pokladní doklad V124).

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 3 odst. 1, neboť:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí, neboť k datu uskutečnění účetního případu ani do 31.12.2022 nebylo účtováno o změnách na účtu 031 Pozemky a 021 Stavby na základě uzavřené Kupní smlouvy nedatované na prodej pozemku p.č. 1315/35, Kupní smlouvy ze dne 13.9.2022 na nákup pozemků p.č. 1309/129 a 1618/3 a na nákup inženýrských sítí a Darovací smlouvy ze dne 14.11.2022.

§ 29 odst. 1, neboť:

Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky k 31.12.2022 k následujícím účtům Rozvahy : 021 Stavby, 031 Pozemky, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 343 Daň z přidané hodnoty, 261 Pokladna (k pokladní hotovosti provedena inventura k 18.1.2023 se zůstatkem 8.214,- Kč, k 31.12.2022 vykázán zůstatek 5.805,- Kč), 388 Dohadné účty aktivní. Lze konstatovat, že zůstatky vykázané na těchto účtech v Rozvaze k 31.12.2022 neodpovídají skutečnosti.

§ 35 odst. 3, neboť:

Opravné účetní doklady č. 91022 - 91024 neobsahovaly informaci o obsahu účetního záznamu před opravou.

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**
§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se o :

- Smlouvu o dílo č. 7/22 na stavbu "Tehov - dopravně bezpečnostní opatření II125 v obci Tehov" uzavřenou dne 16.8.2022 se zhotovitelem LAROS s.r.o., Benešov, cena díla 3.633.139,34 Kč bez DPH

- Dodatek č. 1 ze dne 30.9.2022 ke Smlouvě o dílo č. 7/22 na stavbu "Tehov - dopravně bezpečnostní opatření II125 v obci Tehov", předmětem Dodatku č. 1 je přesun položek mezi uznatelnými a neuznatelnými náklady

- Dodatek č. 2 ze dne 18.10.2022 ke "Smlouvě o dílo ze dne 30.9.2022", předmětem Dodatku č. 2 je změna termínu dokončení díla do 25.11.2022

Dále upozorňujeme na povinnost zveřejnit výši skutečně uhrazené ceny v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**
§ 84 odst. 2 písm. b), neboť:

Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtová opatření č. 7 (provedeno do výkazu Fin 2-12 M k 31.10.2022) a č. 8 (provedeno do výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2022). Rozpočtová opatření č. 7, 8 a 9 byla schválena zastupitelstvem obce dodatečně až 11.1.2023 po skončení rozpočtového roku.

§ 72 odst. 5, neboť:

Neuvolněným členům zastupitelstva byla za měsíce září a říjen poskytnuta odměna v nesprávné výši:

- neuvolněným členům zastupitelstva s výjimkou starosty a místostarosty za měsíc září nesprávně v plné výši, správně náležela odměna ve výši 23/30 měsíční odměny

- neuvolněnému starostovi a místostarostovi z končícího zastupitelstva za měsíc říjen ve výši 17/31 měsíční odměny, správně náležela odměna ve výši 17/30 měsíční odměny

- neuvolněným zastupitelům M.H., P.Ž, J.Ž za měsíc říjen nesprávně v celé výši, správně náležela ve výši 15/30 měsíční odměny

- neuvolněnému starostovi a místostarostovi z nového zastupitelstva za měsíc říjen v nesprávné výši, správně náležela ve výši 15/30 měsíční odměny

Odměna se členovi zastupitelstva obce poskytuje měsíčně. Pokud člen zastupitelstva obce vykonával funkci jen po část měsíce, náleží mu za tento měsíc odměna ve výši násobku jedné třicetiny jeho odměny a počtu kalendářních dnů, po které funkci v daném měsíci vykonával.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 5, neboť:

Schválený rozpočet obce na rok 2022 obsahoval položku čerpání úvěru 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 4.000.000,- Kč, přestože obec neměla smluvně zajištěnu možnost čerpat úvěr (část schodku rozpočtu ve výši 4.000.000,- Kč bylo možno kryt z finančních prostředků z minulých let).

§ 4 odst. 4, 5, neboť:

Nebylo zajištěno krytí rozpočtovaného schodku v plné výši dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022. Rozpočtovými opatřeními č. 1 - č. 9 bylo navýšeno čerpání finančních prostředků z minulých let na položce 8115 až na výši 12.046.600,- Kč, přestože obec měla na běžných účtech k 1.1.2022 celkovou částku pouze 10.821.868,75 Kč.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3., neboť:

Obec neúčtovala o předpisech poplatků ze psa k okamžiku vzniku účetního případu, ale až ke dni úhrady.

NAPRAVENO

V roce 2021 se nedostatek opakuje, dále nebylo v období 01/2021 účtováno o pohledávce na dotaci (souhrnný dotační vztah, položka 4112) zápisem 346 MD / 672 Dal.

Přijato systémové nápravné opatření.

ČÚS č. 703 bod 5.3., neboť:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání. Přijaté transfery s povinností vypořádání (vyúčtování) byly nesprávně účtovány na účet 672, správně patří příjem zálohy na účet 374.

NAPRAVENO

Přijaté transfery od Středočeského kraje ve výši 152.000,- Kč a 200.000,- Kč, které již byly poskytovateli dotace vyúčtovány, jsou k 31.12.2021 nesprávně vykázány na účtech 374, 388, duplicitně na účtu 403 a nesprávně dvakrát odúčtovány z účtu 672. (Příjem zálohy na transfer z MMR ČR a z MŽP ČR k 31.12.2021 správně vykázán na účtu 374, 388 a 403.)

Účetním dokladem č. 91025 ze dne 31.12.2022 opraveny účty 374, 388, 403 a 672 v částkách 152.000,- Kč a 200.000,- Kč.

▪ **Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů**

§ 2 odst. 2, neboť:

Územní celek nedodržel druhové třídění rozpočtové skladby. Příjem za prodej pozemky ve výši 3.300,- Kč byl nesprávně účtován na výdajovou položku 6130, správně patří na položku 3111. Dále stav položky 5182 k 30.9.2021 ve výši 45.832,- Kč nesouhlasí na stav účtu 261 k 30.9.2021 ve výši 44.812,- Kč.

NAPRAVENO

Stav položky 5182 k 31.12.2021 ve výši 29.457,- Kč nesouhlasí na obrat účtu 261 ve výši 27.417,- Kč. (Příjmová položka za prodej pozemků opravena účetním dokladem č. 91010 ze dne 1.12.2021.)

Stav položky 5182 k 31.12.2022 ve výši -21.612,- Kč souhlasí na obrat účtu 261 ve výši 21.612,- Kč.

§ 2 odst. 3, neboť:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby. Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby, ve výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2021 je nesprávně vykázáno na § 6115 Volby do zastupitelstev územních samosprávných celků, v roce 2021 se konaly volby do Parlamentu ČR, které se účtují na § 6114.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.

- **Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů**

§ 14 odst. 4, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "A.II.4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí". Na účet 022 byla nesprávně zaúčtována dodavatelská faktura č. 2690214686, na základě které byly vyměněny vodoměry dálkových odečtů v celkové výši 354.912 Kč.

NAPRAVENO

Účetním dokladem č. 91022 ze dne 31.12.2022.

§ 14 odst. 8, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek". Pořízení územního plánu ve výši 66.550,- Kč bylo k 31.12.2021 zaúčtováno na účet 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, správně patří na účet 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek.

NAPRAVENO

Účetními doklady č. 91023 a 91024 ze dne 31.12.2022.

§ 22, neboť:

Územní celek nedodržel obsahové vymezení položek rozvahy "B.II. Krátkodobé pohledávky". Obec chybně účtovala účetním dokladem č. 61033 ze dne 31.12.2020 předpis nájemného z pozemků ve výši Kč 65.738,- účetním zápisem na podrozvahovém účtu 934 03 na straně Má dáti proti účtu 999 03 na straně Dal. Správně mělo být předpis pohledávky z nájemného evidován (účtován) na účtu 311 - Odběratelé.

NAPRAVENO

Stav účtu 934 v roce 2021 zvýšen o 44.149,- Kč - nájemné zaplacené 13.12.2021.

Účetním dokladem č. 91026 ze dne 31.12.2022 účet 934 vynulován.

§ 55, neboť:

Územní celek nestanovil vnitřním předpisem vymezení nákladů souvisejících s pořízením dlouhodobého majetku. Úroky z úvěru na financování výstavby kanalizace byly účtovány na neinvestiční účet nákladů 562 a hrazeny z investiční položky 6121. Nutno jednoznačně stanovit, zda úroky z úvěru jsou součástí nákladů na pořízení dlouhodobého majetku a následně opravit účtování buď účet na 042, nebo položku na 5141.

NENAPRAVENO

Vnitřním předpisem č. 01/2022 stanoveno vymezení nákladů na pořízení dlouhodobého majetku, v roce 2022 se opakuje nesprávné účtování úroků na položku 6121 proti účtu nákladů 562.

- **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 11 odst. 1 písm. c), neboť:

Dodavatelská faktura č. 362021(č. 215/2021 dle knihy došlých faktur) neobsahovala položkový rozpis prací včetně stanovení jednotkové ceny.

NAPRAVENO

Uvedená faktura byla doplněna o specifikaci fakturované částky.

§ 11 odst. 1 písm. f), neboť:

Účetní doklady řady 6xxxx a 9xxxx neobsahovaly podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a podpisové záznamy osoby odpovědné za zaúčtování.

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření, nedostatek se v roce 2022 neopakuje.

§ 30 odst. 1 a 4, neboť:

Nebyly vyhotoveny inventurní soupisy dokládající zůstatky vykázané na účtech : 079, 081, 082, 194, 314, 403, 905, 934, 943, 955.

Nebyly zjištěny skutečné stavy účtů : 333, 337, 342, 343, 374 a 388.

NENAPRAVENO

Obdobný nedostatek se opakuje při inventuře k 31.12.2022.

- **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů**

§ 219 odst. 1, neboť:

Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. Jedná se Smlouvu o dílo uzavřenou dne 6.10.2021 se zhotovitelem Q-ZP Petr Kukla, Dalovy na realizaci zakázky "Tehov - Nemíž - Kanalizace a ČOV", cena díla 4.418.410,28 Kč bez DPH (na aktuálně platném profilu zadavatele smlouvy nezveřejněna, na neaktivní profilu zadavatele smlouva zveřejněna 11.1.2022, tj. po uplynutí zákonné 30denní lhůty).

Dále nebyla zveřejněna rámcová objednávka, na základě které v roce 2021 fakturovala společnost Arboles, s.r.o. Stříbro, IČ 28045301 za těžbu a zpracování dřeva v celkové výši 1.127.290,70 Kč včetně DPH.

NENAPRAVENO

Objednávka společnosti Arboles s.r.o. dosud nebyla zveřejněna, obdobný nedostatek se opakuje i v roce 2022.

- **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 38 odst. 1, neboť:

Majetek obce nebyl využíván účelně a hospodárně v souladu se zájmy obce a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti, přitom při nakládání s majetkem obce nebyl sledován jiný důležitý a řádně odůvodněný zájem obce. Článek 4 Platební podmínky Smlouvy o dílo uzavřené dne 6.10.2021 se zhotovitelem Q-ZP Petr Kukla, Dalovy na realizaci zakázky "Tehov - Nemíž - Kanalizace a ČOV", cena díla 4.418.410,28 Kč bez DPH obsahuje body 2, 3, 4 a 5 které si protirečí a není jednoznačně zřejmý způsob fakturace k prováděnému dílu. Dle bodu 2 Článku 4 má být součástí faktury zjišťovací protokol a soupis provedených prací potvrzený oprávněným zástupcem zadavatele, což v případě dodavatelské faktury č. 362021 (č. 214/2021 dle knihy došlých faktur) nebylo dodrženo. Dále nebyl u této dodavatelské faktury dodržen bod 7 Článku 4 Smlouvy o dílo týkající se splatnosti faktury (dle Smlouvy o dílo 30 dní, na faktuře pouze 15 dní).

NAPRAVENO

Přijato systémové nápravné opatření.

§ 38 odst. 2, neboť:

Na účtu 021 Stavby není oceněn a zařazen rybník v obci Tehov.

NENAPRAVENO

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Tehov za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Opravné účetní doklady č. 91022 - 91024 neobsahovaly informaci o obsahu účetního záznamu před opravou.
- Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze.
- Na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek jsou vedeny i položky majetku v ocenění vyšším než 3.000,- Kč.
- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.
- Neuvolněným členům zastupitelstva byla za měsíce září a říjen poskytnuta odměna v nesprávné výši.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C2) neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- Inventarizační zpráva ze dne 15.2.2023 neobsahovala soupis jednotlivých inventarizačních rozdílů včetně způsobu jejich vyřešení.
- Územní celek neprovedl inventarizaci k okamžiku sestavení účetní závěrky k 31.12.2022 k následujícím účtům Rozvahy : 021 Stavby, 031 Pozemky, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, 403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 343 Daň z přidané hodnoty, 261 Pokladna, 388 Dohadné účty aktivní. Lze konstatovat, že zůstatky vykázané na těchto účtech v Rozvaze k 31.12.2022 neodpovídají skutečnosti.
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

C4) porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

- Nebylo zajištěno krytí rozpočtovaného schodku v plné výši dle výkazu Fin 2-12 M k 31.12.2022.
- Schválený rozpočet obce na rok 2022 obsahoval položku čerpání rozpočtu 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky ve výši 4.000.000,- Kč, přestože obec neměla smluvně zajištěnu možnost čerpat úvěr.
- Zastupitelstvo obce neschválilo rozpočtová opatření č. 7 (provedeno do výkazu Fin 2-12 M k 31.10.2022) a č. 8 (provedeno do výkazu Fin 2-12 M k 30.11.2022). Rozpočtová opatření č. 7, 8 a 9 byla schválena zastupitelstvem obce dodatečně až 11.1.2023 po skončení rozpočtového roku.

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. b).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	17,89 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 1 896 407,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Tehov 02.03.2023

Podpisy kontrolorů:



Ing. Helena Francová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Jiří Černovský

.....
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, pan Ing. Petr Homolka, starosta obce. Dále starosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Tehov ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Petr Homolka
starosta obce Tehov

OBEC TEHOV
Tehov 2, 258 01 Vlašim
IČO: 00508501

.....
dne 02.03.2023

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1 x	Krajský úřad Středočeského kraje	Ing. Helena Francová
2	1 x	Obec Tehov	Ing. Petr Homolka

Upozornění:

- Upozorňujeme na metodické stanovisko MF ČR publikované ve Zprávách MF č. 3/2017 týkající se úprav rozpočtu v případě změn ve finančních vztazích k jiným rozpočtům.
- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.2 publikované Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).